

6. Среди основных проблем отрасли ЖКХ стоит низкая заработная плата. На сегодняшний день она составляет порядка 20 000 руб., что на 40 % ниже по сравнению со среднероссийскими показателями по всем отраслям, кроме предприятий-монополистов – поставщиков ресурсов в отрасль ЖКХ, где уровень зарплат выше общероссийского уровня на 10 %. Столь низкий уровень заработной платы не позволяет привлекать в отрасль высококвалифицированные кадры, которые и так в дефиците.

7. Очень незначительна доля малых и средних предприятий в отрасли ЖКХ – всего около 3 %, что явно не способствует повышению конкурентоспособности отрасли и ее инвестиционной привлекательности.

Литература

1. www.ekburg.ru,
2. www.cheladmin.ru,
3. www.tyumen-city.ru, www.salekhard.org,
4. www.kurgan-city.ru,
5. www.n-vartovsk.ru
6. [yaya-zarplata-v-rf.htm](#)

Докт. экон. наук Л. В. Юрьева,

Студент О. В. Лапаева ,

Уральский федеральный университет

им. первого Президента России Б. Н. Ельцина (Россия)

Особенности учета затрат на предприятиях химической промышленности

Учет затрат в российской системе бухгалтерского учета (далее – РСБУ) регламентируется в соответствии со специальным положением – ПБУ 10/99 «Учет расходов» (далее – ПБУ 10/99), которое «устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству РФ» [6]. Что касается международной практики, то затраты в международной системе финансовой

отчетности (далее – МСФО) регламентируются в соответствии с Принципами подготовки и представления финансовой отчетности (далее – Принципы). Также общие положения о затратах отражаются в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». [3]/ Учет затрат отдельных видов представлtys во многих стандартах (например, МСФО (IAS) 8 «Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках», МСФО (IAS) 2 «Запасы» и МСФО (IAS) 23 «затраты по займам» и др.). Следовательно, можно сделать вывод, что в МСФО нет стандарта по затратам? схожего с ПБУ 10/99, однако соответствующие положения отражены в Принципах подготовки и предоставления отчетности.

Отсутствие детальных методологических рекомендаций для использования ПБУ на предприятиях химической промышленности обусловили трудности при практическом ПБУ 10/99. Предприятия химической промышленности в полной мере заинтересованы в поиске новых инвесторов в целях привлечения финансирования, в том числе и из иностранных источников, чтобы обеспечить стабильность, перспективу развития и рост. От того, в какой степени зарубежные и отечественные инвесторы понимают специфику российской экономики, экономическую среду, в которой они находятся, и зависит успех и процветание российских компаний. Это напрямую связано с законодательством, которое регулирует бухгалтерский учет. Составление финансовой отчетности отечественными предприятиями по российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) продолжается. В то же время постепенно некоторые компании начинают предоставлять финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Эта необходимость в использовании МСФО обусловленна, во-первых, информационным обеспечением западного партнера для получения иностранных инвестиций и предоставлением данных на международном языке. Во-вторых, потребность связана с выходом на мировые рынки капитала. В-третьих, применение МСФО диктуется развитием бизнеса, который предъявляет новые требования к финансовой отчетности.

В связи с этим финансовая отчетность, которая подготовлена в соответствии с МСФО, занимает первое место по важности для российских компаний. Когда бухгалтер готовит отчетность по МСФО или когда ответственный специалист ее подписывает, он должен четко понимать, зачем она нужна. Отметим, что необходимость отчетности состоит в том, чтобы отражать реальное экономическое состояние предприятия, реальные результаты его деятельности. Поэтому бухгалтер, который составляет отчетность, и руководитель, который ее подписывает должны понимать, как правильно отразить их в отчетности. Исходя из этого, все события должны быть описаны в соответствии с их экономическим смыслом: бухгалтер создает отчетность, а не заполняет формы теми данными, которые есть. Задача МСФО – выполнять не только подтверждающую функцию, но и прогностическую.

Эти прогнозы должны сочетаться с тем, что отражается в отчетности.

Вопреки тому, что формулировки РСБУ и МСФО похожи, принципиальные различия в составлении финансовых отчетностей ощутимы. Они декларированы в ПБУ «Учетная политика предприятия» (ПБУ 1/2008), «Бухгалтерская отчетность предприятия» (ПБУ 4/99), в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11. Главная неразрешенная проблема – это реализация сформулированных в них принципов.

Рассмотрим несколько из названных принципов представления общих особенностей учета затрат на предприятии. Один из них - это преимущество экономического содержания над юридической формой. МСФО требует применения содержания, в то время как в РСБУ операции оформляются строго документально, а экономические аспекты вообще не учитывают. В документе «Обобщение практики применения законодательства» 10/2012 от 04.12.2012, который посвящен вступлению в силу нового закона о бухгалтерском учете, двух пунктах сказано следующее:

1. «Не должны приниматься к бухгалтерскому учету документы, которыми оформляются не имевшие место факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок»;
2. «Не подлежат регистрации в регистрах бухгалтерского учета несуществующие объекты, отражаемые в бухгалтерском учете лишь для вида (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства, не имевшие место факты хозяйственной жизни), а также объекты, отражаемые в бухгалтерском учете вместо другого объекта с целью прикрыть его (в том числе лежащие в основе притворных сделок)» [4].

Это означает, что бухгалтер по своему собственному профессиональному суждению должен оценивать, какой документ соответствует реальной сделке, а какой – нет. Стоит отметить, что пока указанный документ носит разъясняющий характер, но в дальнейшем может быть закреплён на уровне законодательства.

Второй принцип МСФО, который ведет к множественным расхождениям в учете затрат с российским стандартом, заключается в том, чтобы отражать затраты в том же периоде, что и доходы, в то время, как в РСБУ затраты будут отражены тогда, когда будет сформирована соответствующая документация. Зачастую по этой причине затраты в периоде могут быть отражены несвоевременно.

Третья отличительная особенность российского стандарта по сравнению с и международным – это так называемый «принцип начисления», представляющийся в МСФО как базовый. Смысл его в том, что итоги операций и прочих действий отражаются только после их свершения (а не в то время, когда происходит выплата или получение денежных средств). Итоги операций включены в учетные записи и в бухгалтерскую отчетность в то время, к которому операции относятся. Документы, которые составили по методу начисления, содержат сведения для пользователей о получении средств или

платежах. В отчетность также включают данные об обязательствах, за которые предстоит внести плату, или ресурсах, за которые запланировали получить в будущем денежные средства. На практике в соответствии с МСФО в подготовку отчетности включается процентное начисление по пунктам бухгалтерского баланса на период его образования, эти проценты относят на затраты за отчетный период. Также по начисленным процентам за предыдущий период необходимо осуществить корректирование. В российской практике ведения учета эти проценты признаются в отчетности о прибылях и убытках в данном периоде и соответствуют кассовому принципу, по которому ведут бухгалтерский учет. По нему итоги производимых операций и прочих процессов признаются в периоде, где они были совершены. Необходимо отметить и зависимость эффективной хозяйственной деятельности субъекта от влияния принципа начисления. В РСБУ этот принцип определяется, как «допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности» [1]. К примеру, заработную плату, начисленную сотрудникам компании, относят на производственные затраты того промежутка времени, в котором ее начислили, вопреки факту начисления заработной платы сотрудникам. Из этого следует, что по методу начисления получение средств и пользование ими представляется в результате совершения операций, при этом не учитывается, получены средства или нет. При признании эти операции включаются в отчет того момента, к какому они относятся.

Рассмотрим по критериям (табл.), как признаются расходы в отчетности о прибыли и затратах в обеих системах отчетности:

Таблица

Признание расходов в отчетности о прибыли и затратах в РСБУ и МСФО

Критерии сравнения	РСБУ	МСФО	Примечания
Принцип признания затрат в отчетности	Возникновение обязательств, вызванных признанием подпадающих активов	Возникновение обязательства, без признания актива, подобно гарантийному обязательству на товар	В МСФО не предусматривается включение в первоначальную стоимость реализованных
	Независимо от способа принятия для целей расчета облагаемой налогом базы	Безотлагательно, если расходы предусматривают значительные	запасов; сверхплановые потери сырья, затраченного труда, коммерческие и
	По затратам, которые признали в отчетном периоде, когда по ним возможно, что эк. выгоды или активы не получаются	экономические выгоды в будущем или когда в бухгалтерском балансе эти выгоды не отвечают правилам признания в виде актива	административные затраты. Эти затраты определяются незамедлительно в период их возникновения, в отличие от российской системы учета [2].
Условия признания затрат в отчетности	Затраты признаются согласно определенному договору, требованию актов законодательства, правилам делового оборота	Появление вероятности сокращения экономических выгод в будущем, которые связаны с сокращением актива или увеличением обязательств	В РСБУ есть правило обязательное для исполнения такого критерия затрат, как существование договора, законодательные нормы и обычаи, в то время, как
	Сумма затрат может быть установлена	Сокращение актива или увеличение обязательства можно измерить достоверно	в МСФО такое требование отсутствует. В РСБУ зачастую происходит несвоевременный учет всех операций, относящихся к данному периоду

При рассмотрении некоторых принципов подготовки финансовой отчетности по РСБУ и МСФО можно сделать следующие выводы: во-первых, в федеральном законе «О бухгалтерском учете» «основными задачами являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении; обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства, предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой

устойчивости» [8]. Во-вторых, в российском стандарте ПБУ 10/99 принципы ведения учета раскрыты не так детально, как в МСФО. В-третьих, принципы РСБУ декларируются в нескольких нормативных документах и не структурированы. В РСБУ некоторые принципы имеют формулировку требования. В МСФО это не предусмотрено. И наконец, есть различия в употребление экономических терминов. Таким образом, несмотря на сближение РСБУ и МСФО, пропасть между стандартами еще велика, и в ближайшее время ее вряд ли удастся преодолеть.

Литература

- Концепция, п. 4. 1. ПБУ 1/2008, п. 5 «допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности».
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=142566>
- МСФО (IAS) 2 «Запасы».
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=147859>
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=147977>
- «Обобщение практики применения законодательства" ПЗ - 10/2012 от 04.12.2012. <http://www.fineks.org/getfile.php?id=178>
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.99 № 43н.
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=107971>
- ПБУ 10/99 «расходы организации».
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=131604>
- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н.
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=142566>
- Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ «о бухгалтерском учете».
<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156037>
- base.consultant.ru